



IVA: Exclusões da Base Tributável

RITA DE LA FERIA

Professora Catedrática de Direito Fiscal, University of Leeds, RU | Investigadora, Centre for Business Taxation, Oxford University, RU | Professora Visitante de Direito Fiscal, Faculdade de Direito de Lisboa, Portugal

4 de Dezembro de 2018

Mesa de Debate II, CCI F, São Paulo, Brasil

- I. Exclusões Base Tributável
 - I. Tipologia de exclusões e dinâmicas
 - II. Exclusões do fôro social: análise custo-benefício
 - III. Exclusões do fôro administrativo: alternativas
- II. Base Tributável Ideal
 - I. Como minimizar a regressividade do imposto?
 - II. Qual é o nível ideal da alíquota?



Exclusões da Base Tributável

Razões do Foro Social

Razões do
Foro
Administrativo

Protecção de Famílias de Baixos
Rendimentos

Aumento do Consumo de Bens de
Mérito

Dificuldades
Técnicas na
Aplicação do
Imposto

Isenções

Taxas reduzidas

Taxas reduzidas

Isenções

Isenções

Taxas reduzidas vs Isenções

- Qual é a melhor política fiscal? Características
- Qual a diferença entre a taxa 0% e a isenção?

Exclusões por Razões do Foro Social

- Exclusões não necessárias
- Taxas reduzidas ou isenções: qual aplicar?

Exclusões por Razões do Foro Administrativo

- Exclusões consideradas necessárias
- Dificuldades na aplicação do imposto: isenções

- IVAs mais antigos (Europa):
 - Tendem a aplicar múltiplas taxas reduzidas
 - Alguns (raros) conseguem implementar reforma com taxas única (Colombia)
- IVAs mais recentes (pós 1980s)
 - Tendem a aplicar taxas únicas, embora muitos apliquem isenções
 - Mas há excepções (China)

51% dos IVAs aplicam taxa única

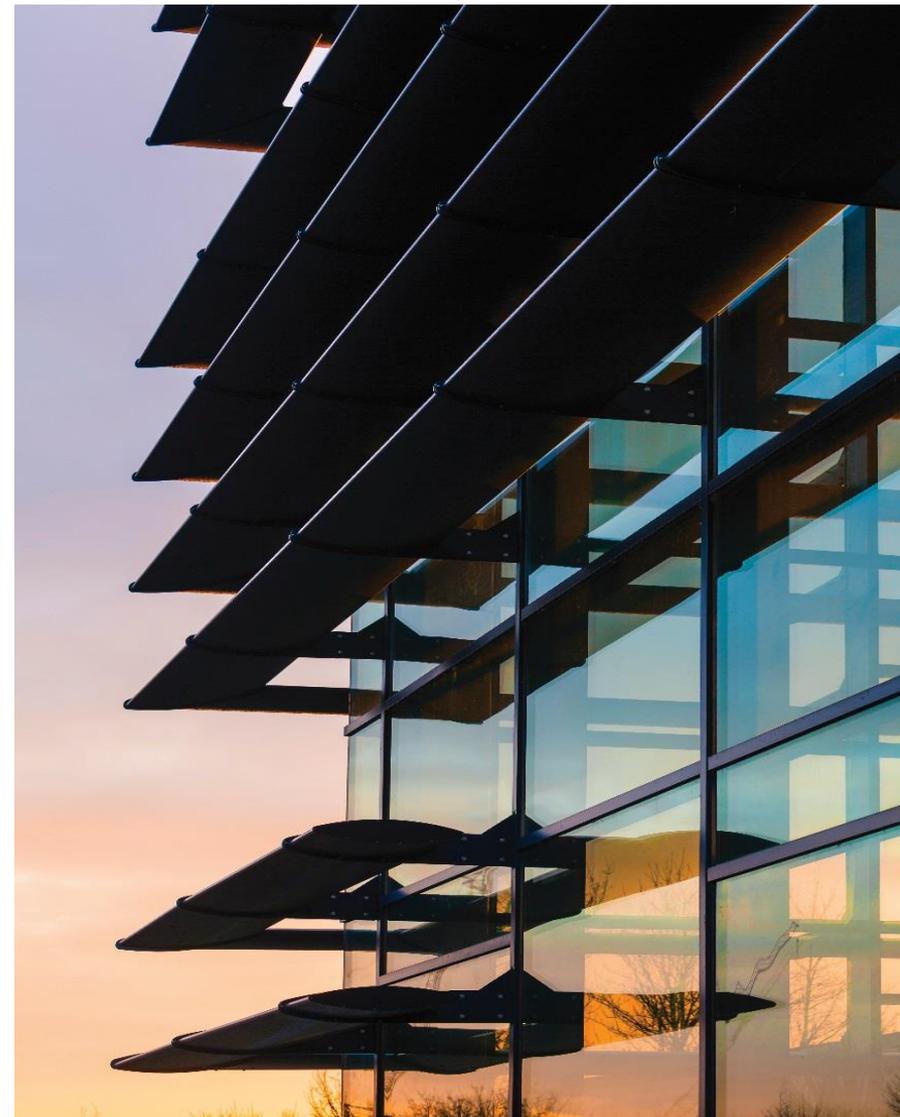
30% dos IVAs aplicam 2 taxas

13% of IVAs aplicam 3 ou mais taxas

NEUTRALIDADE EXTERNA DO IVA



UNIVERSITY OF LEEDS



Análise Custo-Benefício

Custos

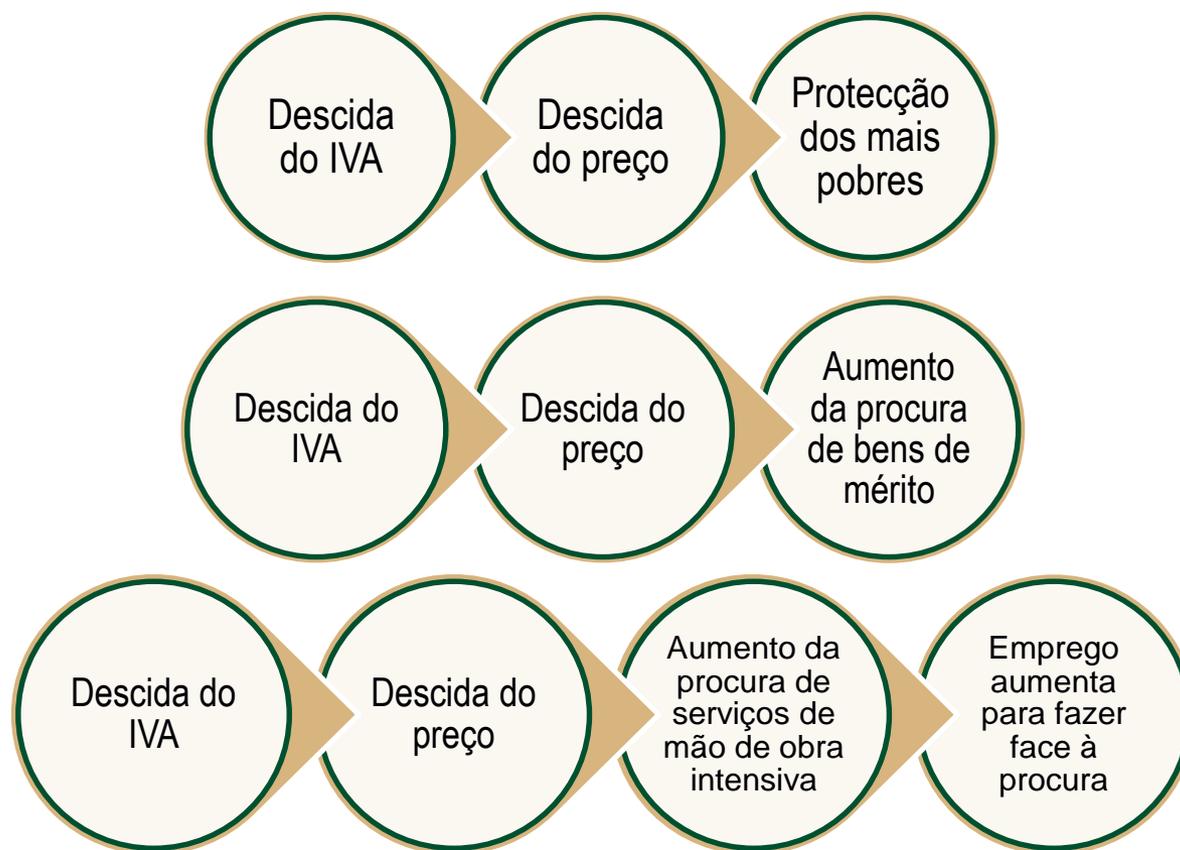
Benefícios

Exclusões Por Razões do Foro Social

- Dificuldades interpretativas e de classificação
- Planeamento e elisão fiscal
- Cálculo do imposto dedutível
- Incentivo à integração vertical
- Administrativos e declarativos

- Efeito das exclusões nos preços?
- Modelos económicos vs estudos empíricos
- Quem mais beneficia das exclusões?

OS PREÇOS DESCEM?

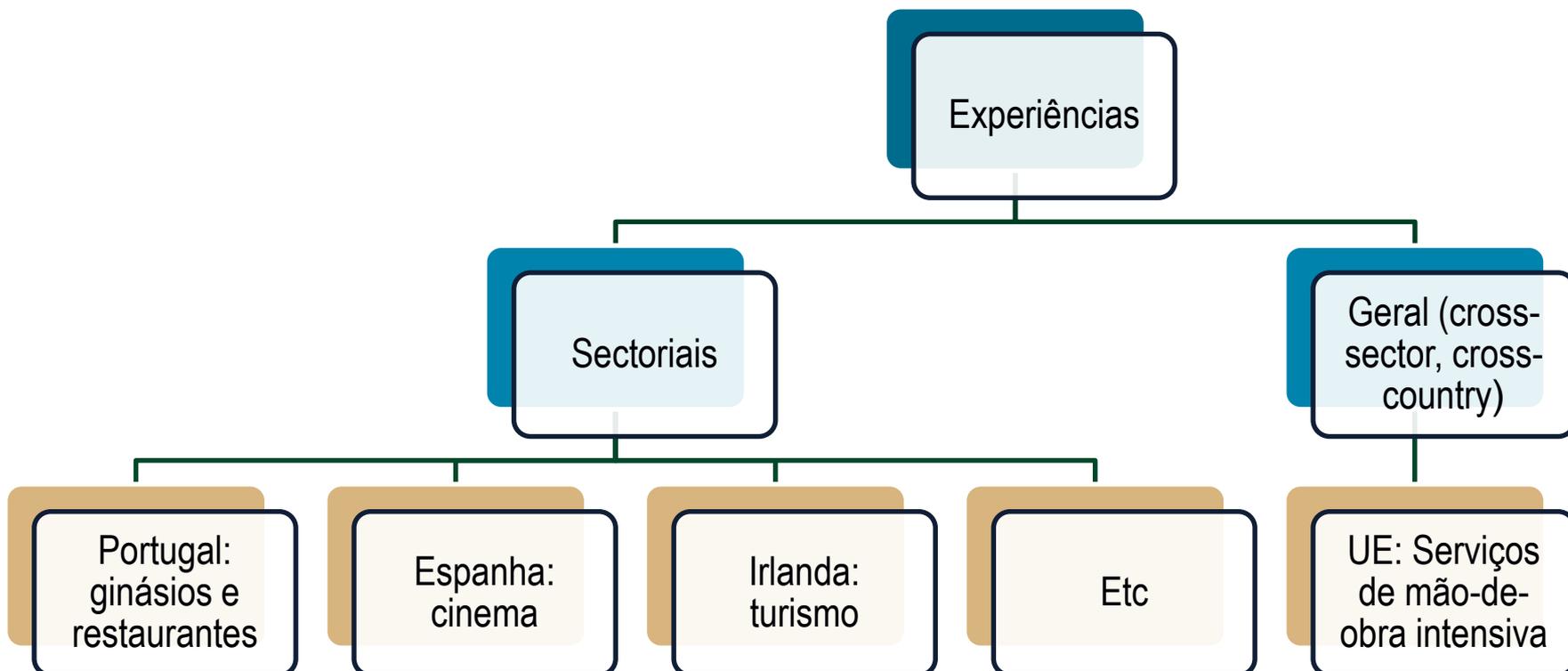


EXCLUSÕES DO FORO SOCIAL: ANÁLISE CUSTO-BENEFÍCIO



UNIVERSITY OF LEEDS

- Em teoria, os preços deverão descer, mas estudos empíricos indicam que descida tende a não se verificar
- Preços estipulados com base na oferta/procura e na elasticidade dos productos

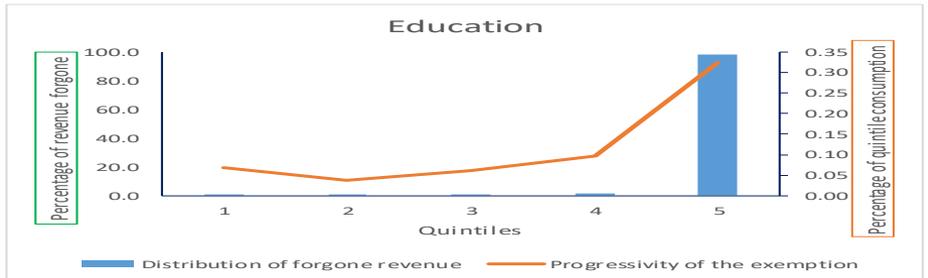
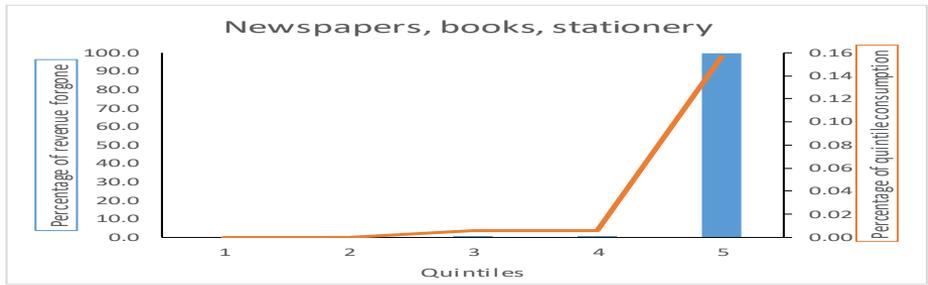
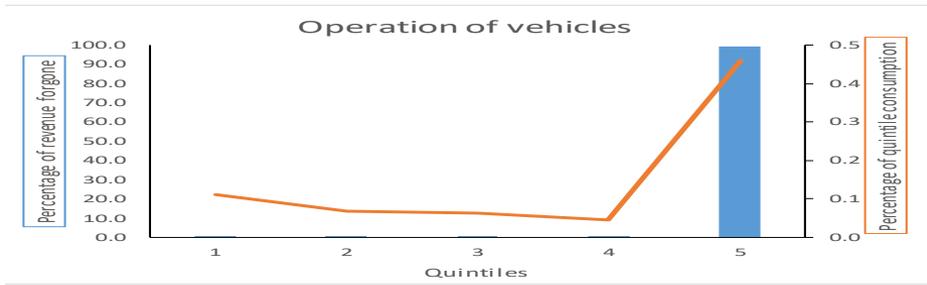
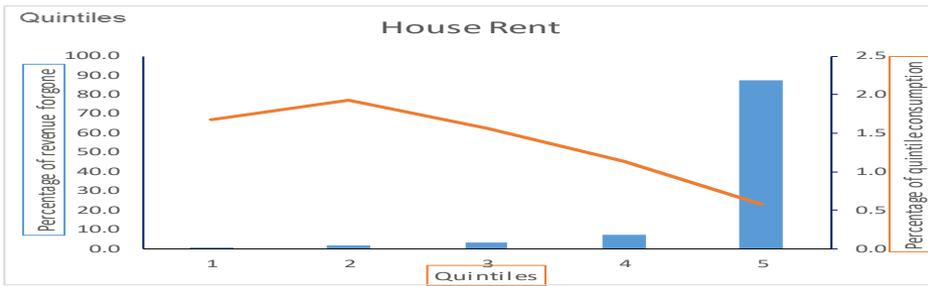
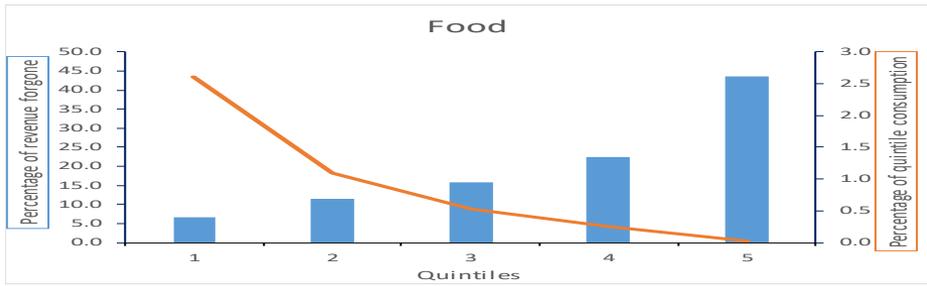


EXCLUSÕES DO FORO SOCIAL: ANÁLISE CUSTO-BENEFÍCIO



UNIVERSITY OF LEEDS

Quem Benefícia?



■ Distribution of forgone revenue — Progressivity of the exemption

■ Distribution of forgone revenue — Progressivity of the exemption

EXCLUSÕES DO FORO SOCIAL: ANÁLISE CUSTO-BENEFÍCIO



UNIVERSITY OF LEEDS

Quais os Custos?



Dificuldades na Aplicação do Imposto

Seguros e Serviços Financeiros

Dificuldades em identificar o valor acrescentado: intermediação, derivados, pooling do risco

Transacções Sobre Imóveis

Vendas e apreciação do capital: segundas subsequentes vendas
Vendas e arrendamentos por privados: o problema da colecta

Jogo

Dificuldades em identificar o valor acrescentado: pooling das apostas

EXCLUSÕES DA BASE TRIBUTÁVEL POR RAZÕES DO FORO ADMINISTRATIVO



UNIVERSITY OF LEEDS

Análise Custo-Benefício?



- Dificuldades interpretativas e de classificação
- Planeamento e elisão fiscal
- Cálculo do imposto dedutível
- Administrativos e declarativos



Alternativas à Isenção

Jogo

Tributação das apostas, menos prémios

Imóveis

Tributação da primeira venda
Tributação do arrendamento comercial

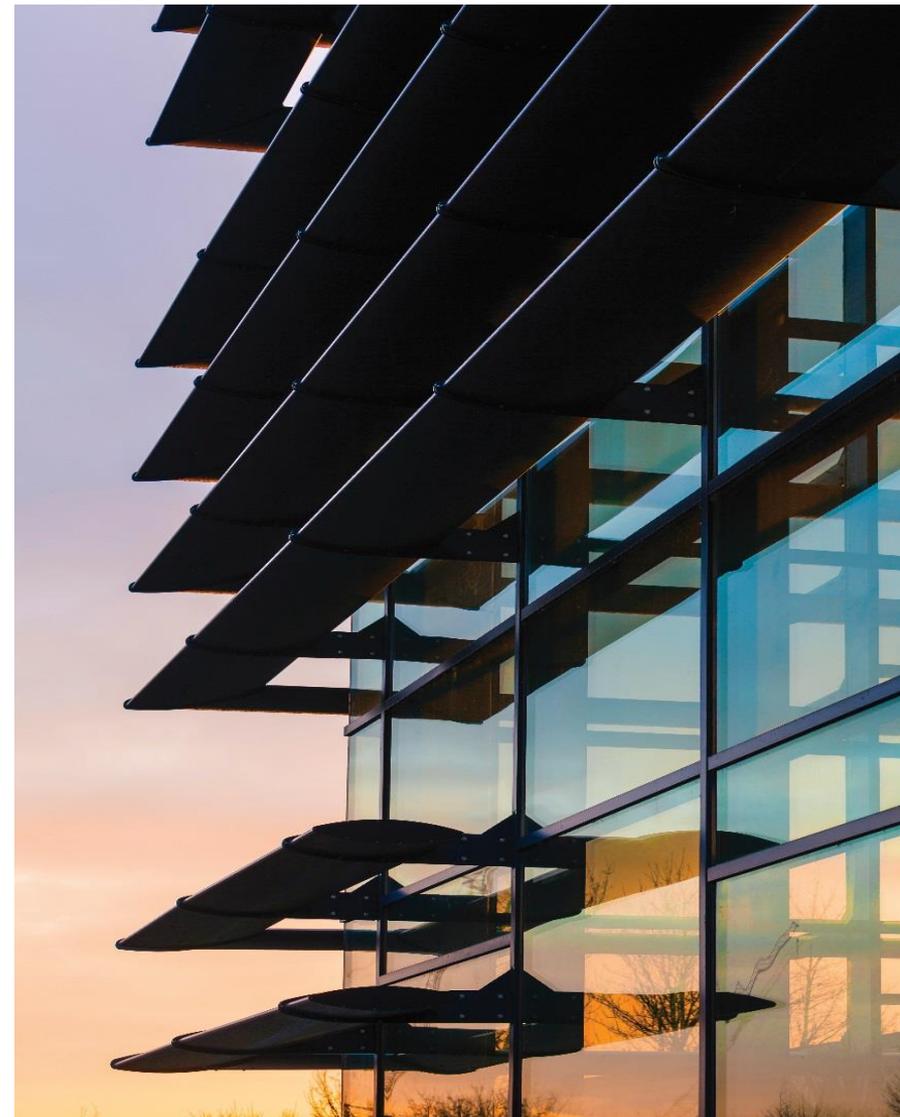
Seguros e Banca

Tributação dos seguros não de vida: prémios, menos pagamentos
Tributação de intermediação financeira proposta, mas nunca totalmente testada
Tributação de taxas e preços fixos

BASE TRIBUTÁVEL IDEAL



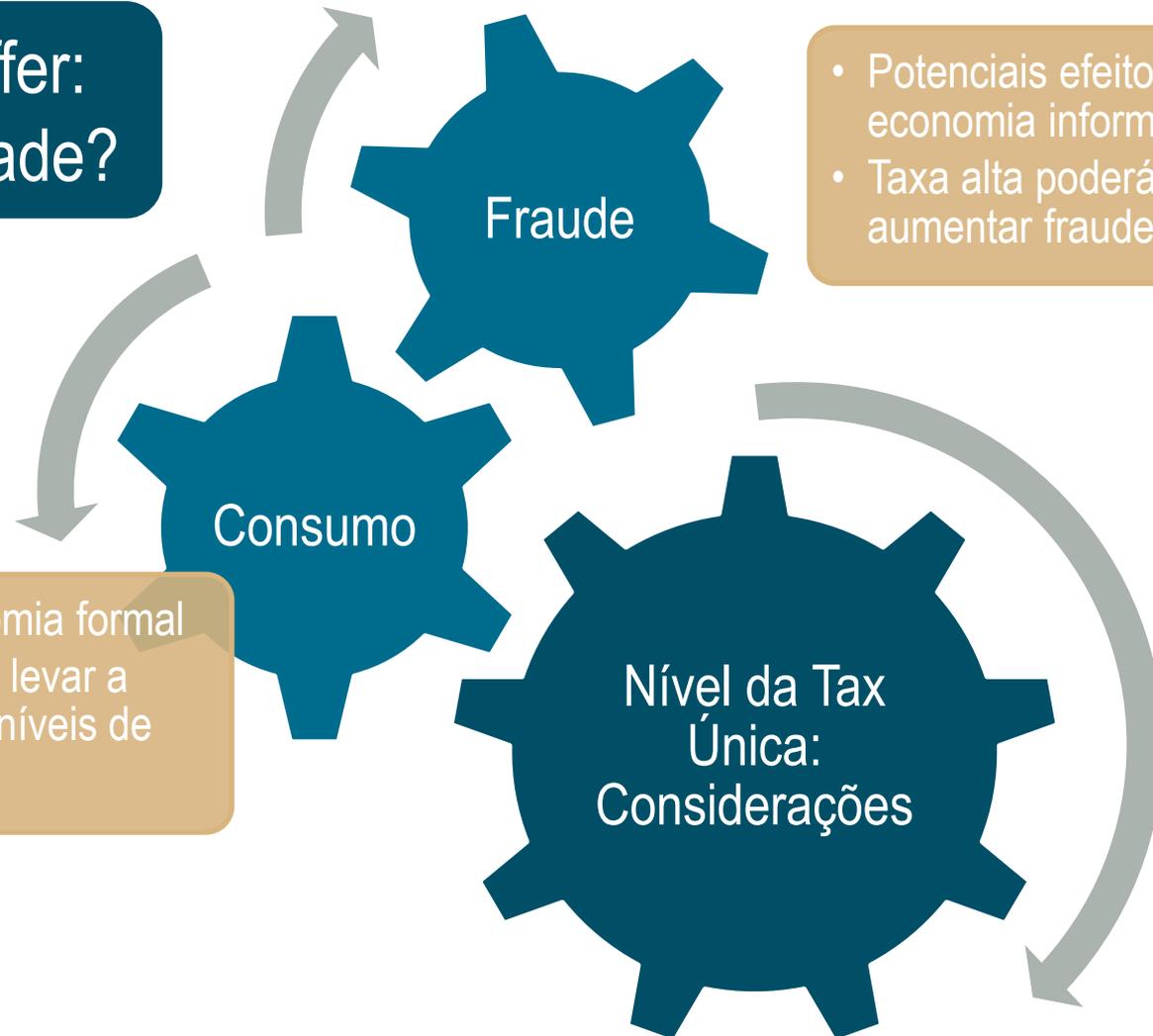
UNIVERSITY OF LEEDS



- Exclusões da base tributável (provavelmente) não atingem efeitos pretendidos e têm enormes custos
- Como limitar, então, a regressividade do imposto?



Curva de Laffer: mito ou realidade?



- Potenciais efeitos na economia informal
- Taxa alta poderá aumentar fraude

- Efeitos na economia formal
- Taxa alta poderá levar a descrécimo nos níveis de consumo



THANK YOU

7th

in the UK for
Law

The Times and Sunday
Times Good University
Guide 2017

University of
the Year 2017

The Times and The
Sunday Times
Good University Guide